

PROMEMORIA ÖVER GRANSKNING AV ÅRSREDOVISNING 2024

Innehåll

Granskning årsredovisning 2024	3
Inledning	3
Revisionsfrågor	3
Bedömningsmål och kriterier	3
Metod och avgränsning	3
Regionstyrelsens årsredovisning till fullmäktige	3
Det ekonomiska resultatet	3
Verksamhetsresultat	4
Uppdrag	5
God ekonomisk hushållning	5
Sammanfattande bedömning	5

Granskning årsredovisning 2024

Inledning

Regionstyrelsen har ett ansvar att leda och samordna regionens angelägenheter utifrån fullmäktiges regionplan. Med hjälp av årsredovisningen ska styrelsen återrapportera resultatet till fullmäktige.

Revisorerna har i uppdrag att granska verksamhet, kontroll och redovisning samt pröva om verksamheten har bedrivits i enlighet med fullmäktiges uppdrag. Enligt kommunallagen ska revisorerna bedöma om resultaten i årsredovisningen är förenliga med de mål som fullmäktige beslutat.

Revisionsfrågor

Promemorian redogör för hur regionstyrelsen i årsredovisningen för år 2024 redogör för styrelsens och nämnders resultat i förhållande till fullmäktiges mål. Promemorians syfte är också att göra bedömningar av ekonomiska resultat och om fullmäktiges finansiella mål och verksamhetsmål uppnås. Följande revisionsfrågor ska besvaras och bedömas:

- Är de redovisade resultaten i årsredovisningen förenliga med fullmäktiges mål och riktade uppdrag?
- Har regionstyrelsen säkerställt att förvaltningsberättelsen i årsredovisningen följer krav utifrån lagstiftning och normering?

KPMG har på uppdrag av revisorerna granskat om räkenskaperna är rättvisande och om årsbokslutet är upprättat i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning samt god revisionssed. Resultatet av granskningen redovisas i separat rapport. EY har på uppdrag av revisorerna genomfört en basgranskning av styrelse, nämnder och företag. Granskningarna redovisas i enskilda rapporter och missiv tillställs respektive politisk instans. Delar av iakttagelserna tas upp i denna rapport och ligger även till grund för bedömningen av årsredovisningen.

Bedömningsmål och kriterier

Grunderna för bedömning och kriterier för bedömning är hämtade från kommunallagen (2017:725), lag om kommunal bokföring och redovisning (2018:597), Rådet för kommunal redovisning (R15 förvaltningsberättelse) samt fullmäktiges anvisningar och riktlinjer.

Metod och avgränsning

Granskningen är genomförd utifrån dokumentstudier av regionstyrelsens årsredovisning till regionfullmäktige och av protokoll. Berörda tjänstepersoner har getts möjlighet att faktakontrollera ett utkast av promemorian. Arbetet med granskningen har genomförts av Joakim Klasa och Martina Eriksson vid revisionskontoret.

Regionstyrelsens årsredovisning till fullmäktige

Det ekonomiska resultatet

Av årsredovisningen framgår att fullmäktiges finansiella mål uppnås. För det övergripande målet *God ekonomisk hushållning* finns två mått. Resultatmålet för 2024 är ett underskott och ska i reella termer uppgå till minus 177,1 mnkr av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning. För 2024 är resultatet minus 35,0 mnkr och resultatmålet uppnås därmed. Under året har Region Kalmar läns

intäkter i form av skattemedel, utjämning och generella statsbidrag ökat med 5,3 procent och uppgår till totalt 10 508 mnkr.

Bokslutet visar ett negativt finansnetto på 206 mnkr vilket är 82 mnkr mer än föregående år.

Fullmäktige har även beslutat om att regionens investeringar ska finansieras utan extern upplåning vilket de gör för 2024. Likviditeten vid årets slut uppgår till 975,7 mnkr vilket är 225,3 mnkr mindre än 2023.

Årets resultat är förenligt med fullmäktiges mål och de finansiella målen för 2024 är uppfyllda.

Årsredovisningen innehåller en balanskravsutredning i enlighet med lagen om kommunal bokföring & redovisning, LKBR. Årets resultat efter balanskravsjusteringar uppgår till minus 129,4 mnkr. Användning av medel från resultatutjämningsreserv på 115,6 mnkr ger ett balanskravsresultat på minus 13,8 mnkr. Det finns därmed 13,8 mnkr att återställa framöver. Enligt uppgift i årsredovisningen kommer det negativa resultatet att återställas inom det beslutade resultatet i budgeten för 2025.

Förvaltningarna visar ett sammanlagt budgetutfall på – 266,1 mnkr. Det är 153,9 mnkr mindre i underskott än föregående år. De största underskotten redovisas för Hälso- och sjukvårdsförvaltningen med 322,3 mnkr som är 57,8 mnkr mindre underskott än föregående år. För regionstyrelsen som driftsnämnd är resultatet – 258,7 mnkr vilket är 105,9 mnkr mindre underskott än 2023.

Under 2023 beslutade regionstyrelsen om ekonomiska åtgärder. Dessa gick ut på att nämnder och förvaltningar som uppvisar underskott skulle vidta åtgärder för att anpassa kostnadsnivån till tilldelade ekonomiska ramar. Regionstyrelsen uppmanade vidare till återhållsamhet vad gäller kostnader i all verksamhet. Regionstyrelsen beslutade även att ge regiondirektören i uppdrag att samordna arbetet med att identifiera besparingsåtgärder för hela regionens verksamhet. Åtgärderna ska enligt beslutet bedömas få full effekt senast 2025. Även under 2024 fick de förvaltningar och nämnder som visade underskott i prognosen uppdrag av regionstyrelsen att anpassa kostnadsnivån till tilldelade ekonomiska ramar. Förvaltningarnas resultat visade på underskott både 2023 och 2024 dock med en generell förbättring under 2024.

Enligt räkenskapsgranskningen har årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys samt noter upprättats i enlighet med LKBR och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av regionens finansiella ställning per den 31 december 2024 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året. Förvaltningsberättelsens lagstadgade delar är förenliga med årsredovisningens övriga delar. En förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR. Drift- och investeringsredovisning har upprättats i enlighet med LKBR.

Verksamhetsresultat

För de fem övergripande målen Nöjda invånare och samarbetspartners, Hållbar utveckling i hela länet, Sveriges bästa kvalitet, tillgänglighet och säkerhet, En av Sveriges bästa arbetsplatser och God ekonomisk hushållning finns det 45 mått med specifika målvärden identifierade i Regionplan 2024–2026. I en sammanfattning av årets målluppfyllnad i början av årsredovisningen uppges regionen uppnå en målluppfyllnad på 84 procent för 2024. Det uppges att 36 mått har en hög eller medelhög uppfyllnad och sju stycken har en låg. I sammanfattningen framgår också att två mått saknar uppgift. Inne i rapporten finns tabeller med en uppföljning av alla mått i detalj. Där framgår att det endast finns utfall för 36 av

måtten. Diskrepansen består i att där det inte finns utfall vid färdigställandet av årsredovisningen används utfallet för 2023 som erhöles under 2024.

Uppdrag

I regionplan 2024-2026 har fullmäktige gett regionstyrelsen åtta uppdrag. En granskning av både årsredovisning och regionstyrelsens protokoll visar att av de åtta uppdrag som getts av fullmäktige bedöms sju vara slutförda och den resterande ska avrapporteras under 2025. Det gäller uppdraget att utreda förutsättningar för införande av fria arbetsskor i vårdnära yrken. Utöver uppdragen ovan finns det en avrapportering av två uppdrag som gavs under 2023 och av vilka det ena avrapporterade under 2024 emedan det andra har utgått. Det finns ingen uppgift i årsredovisning som förklarar varför uppdraget har utgått. Uppdraget handlar om att utifrån *Samsjuklighetsutredningens* (SOU 2021:93) förslag redovisa behov av nya arbetssätt och aktiviteter avseende insatser för personer med samsjuklighet. Arbetet ska ske i nära samverkan med länets kommuner.

God ekonomisk hushållning

Begreppet god ekonomisk hushållning har både ett finansiellt perspektiv och ett verksamhetsmässigt perspektiv. För att överensstämja med kravet i kommunal bokförings- och redovisningslag ska årsredovisningen innehålla en utvärdering av om målen för god ekonomisk hushållning har uppnåtts. I årsredovisningen beskrivs att enligt kommunallagen så ska kommuner och regioner ha god ekonomisk hushållning i sin verksamhet. Detta innebär att de finansiella målen ska vara uppfyllda och att organisationen ska uppnå goda verksamhetsresultat. I årsredovisningen lämnar styrelsen en sammanfattande bedömning avseende den samlade måluppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning för år 2024. Styrelsens bedömning är att Region Kalmar län som helhet har uppnått god ekonomisk hushållning för 2024. Underlag för bedömningen är att de finansiella målen uppnåtts tillsammans med goda resultat avseende verksamhetsmålen i övrigt. I årsredovisningen framgår att de två finansiella målen är uppnådda vilket också bekräftas i granskningen av bokslut och årsredovisning utförd den anlitade revisionsbyrån.

Sammanfattande bedömning

Region Kalmar län klarar de två uppställda ekonomiska målen och har ett ekonomiskt resultat som sammantaget är negativt. Flera delar av regionstyrelsens verksamheter visar på ett bättre resultat än föregående år men styrelsen har beslutat om åtgärder utifrån det prognosticerade resultatet i början på året.

Flera av de verksamhetsmässiga målvärdena nås inte. Några av de ingående måtten som visar på måluppfyllelse har inte gått att mäta. Vid andra mått där uppgift saknas har förra årets utfall använts som värde.

Styrelsen gör bedömningen att god ekonomisk hushållning har uppnåtts för 2024. Styrelsen motiverar bedömningen med att de finansiella målen uppnåtts tillsammans med goda resultat avseende verksamhetsmålen i övrigt.

Vi bedömer utifrån genomförd granskning att det lagstadgade balanskravet inte uppfylls. Vi noterar samtidigt att det finns en plan att återställa det negativa balanskravsresultatet under 2025.

Fullmäktiges uppdrag till styrelsen och nämnderna bedöms till övervägande del vara genomförda.